

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 200417033

UDC_____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

高校资金安全管理宏观预警监测系统研究

**Research on Macroscopic Early-Warning
and Monitoring System in Safe-management of HEIs' Fund**

吴智鹏

指导教师姓名: 米 红 教 授

专 业 名 称: 教育经济与管理

论文提交日期: 2006 年 11 月

论文答辩日期: 2006 年 12 月

学位授予日期: 2006 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2006 年 10 月

厦门大学学位论文原创性声明

兹呈交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考的其它个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人完全了解厦门大学有关保留、使用学位论文的规定。厦门大学有权保留并向国家主管部门或其指定机构送交论文的纸质版和电子版，有权将学位论文用于非赢利目的的少量复制并允许论文进入学校图书馆被查阅，有权将学位论文的内容编入有关数据库进行检索，有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

本学位论文属于

1、保密（ ），在 年解密后适用本授权书。

2、不保密（ ）

（请在以上相应括号内打“√”）

作者签名：

日期： 年 月 日

导师签名：

日期： 年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

摘 要

随着社会主义市场经济体制和新的教育经费投资体制的建立,市场机制在高校资金的筹集、分配和使用过程中发挥着重要作用。我国目前高校资金的管理体制、方法和手段还没有完全适应市场经济时代资金管理的要求。在市场机制的作用下,所有市场的参与者、市场主体的利益都具有不确定性,客观上存在蒙受损失的可能性,这种可能性就是风险。伴随着资金的大量积聚,资金风险问题日益显现。某些高校已经成为资金风险的“高发区”。形形色色的“社会病”、各种各样的腐败行为和触目惊心的“职务犯罪”迫使我们不得不重视高校资金的安全问题。防范和规避资金风险,提高资金安全已刻不容缓。

论文首先梳理了我国高校资金管理取得的成就和存在的问题,并深入分析了高校资金风险产生的原因及其表现形式,然后根据 P-S 方法(可能满意度法)的原理、原则和技术,构建了高校资金安全管理宏观预警监测系统。该系统主要是针对高校资金可能存在的不安全因素和风险而建立的,目的就是通过对一系列反映资金管理的指标的综合检验,考核高校对其负债的承受能力,评价资金运营的风险状况。一旦存在安全隐患或风险预兆,系统将自动根据实际情况向资金管理部门发出相应的警报,以便使管理部门能提前采取有力措施消除或规避风险,保障资金的安全。在此过程中论文结合了定性分析与定量分析,采用了 P-S 法和层次分析法,结合 SPSS 统计软件的使用,在高等教育研究的方法论创新方面进行了初步的探讨。

论文还将系统应用于我国某重点高校进行实证研究,发现该校 2001~2004 年的资金管理都处于轻度警报区,在此基础上测算了该校 2007 年度的适度资金容量大约在 7~8 亿之间。论文最后从宏观预警的角度,给高校资金实际管理工作提出了若干具有一定参考价值的建议。

关键词: 高校资金; 安全管理; 宏观预警监测系统

厦门大学博硕士论文摘要库

Abstract

With the establishment of socialistic market system and new investment system for education funds, market system plays a important role in raising, distributing and using HEI's fund. But now, the management system, method and means of HEI's fund cann't fit socialistic market economy era's needs. So, fund risk is serious day by day. It is no time to delay to decrease fund risk and assure the education funds.

At first, this thesis collects achievements and problems of HEI's fund management in China. And analyzes reasons and behave forms of fund risk. Then this thesis constructs a macroscopic early-warning and monitoring system on fund safe-management in HEIs, according to the principles and technology of P-S method. This system pays attention to the possible unsafe elements and risk in funds management, and its purpose is to examine the institutes' ability to confront debts and evaluate their financial management condition through a series of index reflecting fund safety in HEIs. The thesis merges the research methods of qualitative and quantitative research. By using PS method and AHP with the help of SPSS software, the thesis partly discuss the primary innovation on the research method of higher education.

The theis also demonstration researches on a key university in China by using the above system. It finds the university's fund managements are all in mild alarm area from 2001 to 2004. Then the thesis calculates moderate fund capacity of the university at 2007. It is about between seven and eight hundred million. Finally, the thesis provides several valuable advices to staff of HEI's fund management from the angle of macroscopic early-warning.

Keywords: HEL's fund; Safe-management; Macroscopic early-warning and monitoring system

厦门大学博硕士论文摘要库

目 录

第 1 章 导论	1
第一节 问题的提出	1
第二节 相关概念的界定	3
第三节 研究的理论基础	5
第四节 相关研究综述	7
第五节 本论文的研究思路、 研究意义、研究目的、研究方法以及创新之处	8
第 2 章 我国高校资金管理的现状	11
第一节 我国高校资金管理取得的成就	11
第二节 我国高校资金管理存在的问题	15
第三节 我国高校资金管理问题的原因	21
第 3 章 基于 P-S 方法的高校 资金安全管理宏观预警监测指标体系的 建立.....	27
第一节 国内外研究现状	27
第二节 高校资金安全管理宏观预警监测系统指标体系的构建	31
第三节 高校资金安全管理宏观预警监测系统模型的构建	39
第 4 章 基于 P-S 方法的 高校资金安全管理宏观预警监测系统的运行	45
第一节 高校资金安全管理宏观预警监测指标预警临界值的确定	45
第二节 高校资金安全管理宏观 预警监测指标合成权数的确定和系统预警 等级的划分	51
第三节 高校资金安全管理宏观预警监测系统的运行	63
第 5 章 高校资金安全管理的对策和措施	68
第一节 高校资金安全管理宏观预警监测系统运行的结论分析	68
第二节 高校资金安全管理的对策分析	81
结束语.....	89

附表.....	91
参考文献.....	92
写在最后	95

厦门大学博士论文摘要库

Contents

Chapter 1: Introduction	1
Section 1: Problem.....	1
Section 2: Definition of Related Concepts	3
Section 3: Theory Base.....	5
Section 4: Reviews of Related Research	7
Section 5: Primary Process, Significance, Purpose, Method and Innovation.....	8
Chapter 2: The Actuality of Management in HEIs' Fund	11
Section 1: The Achievements of Management in HEIs' Fund.....	11
Section 2: The Problems of Management in HEIs' Fund	15
Section 3: The Causations to the Problems of Management in HEIs' Fund.....	21
Chapter 3: Building Indexes System of Macroscopic Early-warning and Monitoring in Safe-management of HEIs' Fund by Method of P-S	27
Section 1: The Internal and External Research Actuality	27
Section 2: Building Indexes System of Macroscopic Early-warning and Monitoring in Safe-management of HEIs' Fund	31
Section 3: Building Model of Macroscopic Early-warning and Monitoring System in Safe-management of HEIs' Fund	39
Chapter 4: The running of Macroscopic Early-Warning and Monitoring System in Safe-management of HEIs' Fund by Method of P-S.....	45
Section 1: Confirming the Critical Values of Macroscopic Early-warning and Monitoring Indexes in Safe-management of HEIs' Fund.....	45
Section 2: Confirming the Synthesizing Proportion of Macroscopic Early-warning and Monitoring Indexes in Safe-management of HEIs' Fund and Compartmentalizing the Early-warning Grades.....	51
Section 3: Running of Macroscopic Early-warning and Monitoring System in Safe-management of HEIs' Fund	63
Chapter 5: The Countermeasures to the Safe-management of HEIs' Fund	68

Section 1: Analysis of the Conclusions of the Running of Macroscopic Early-warning and Monitoring System in Safe-management of HEIs' Fund	68
Section 2: Analysis of the Countermeasures to the Safe-management of HEIs' Fund.....	81
Conclusion	89
Reference.....	91
Appendix.....	92
Postscript	95

第1章 导论

第一节 问题的提出

任何个人、团体、机构和其他社会组织等与经济利益直接相关的结合体，都存在资金管理的问题，高等院校也不例外。高等院校要想完成国家和社会交给的教学和各项工作业务必须要有一定数的资金，高校面对的不仅是要不要进行资金管理的问题，而是如何进行资金管理以及如何提高资金管理效率的问题。高校资金管理问题的提出由来已久，从高等教育机构正式诞生之日起这个问题有已出现。上个世纪九十年代，国家开始进行市场经济体制改革并逐步确立起了有中国特色的市场经济体制，又出现了一个新的研究命题，即“高校资金安全管理”。

一、问题提出的背景

一般来说，当一个经济主体的资金来源和资金使用出现多种方式和渠道，数额巨大，而实际管理有出现许多问题，那么该经济主体就应该加强资金的管理，以确保资金的安全，提高资金使用的经济效益，这个时候“资金安全管理”这个命题才显现出来。同样“高校资金安全管理”也是基于以下几点而进入研究范畴的。

（一）随着经济体制改革的逐步深入，我国市场经济体制已经逐步建立起来，国家及各机构、单位和团体的经济活动均开始采用市场化运作模式。这就完全改变了传统的计划经济运作模式中那种资金活动方式单一的局面，取而代之的是各经济主体之间经济活动频繁、方式多样、资金数额巨大等特点。

（二）随着经济改革中市场经济体制的逐步确立，我国的教育体制改革也不断深化。高校改变了过去由政府统一管理、经费由政府统一提供、招生由政府统一计划、毕业生由政府统一分配的“四统一”局面，逐步建立起“政府宏观管理、学校面向社会自主办学”的全新教育体制。高校实行市场运作模式后，国家财政拨款不再是高校唯一的经济来源，高校经费来源渠道开始多样化，除国家的财政拨款外，主要还包括社会集资捐资、厂矿企业等单位的教育投资、学校自身基金、产业收入和为社会进行各种服务的收入以及受教育者家庭和个人的投资等。资金

来源渠道的多样化,一方面增加了学校的资金收入,另一方面加大了学校资金管理的难度。

(三)随着新的教育经费投资体制的建立和高校扩招政策的实施,高校办学自主权逐步扩大,高校职能充分得到了发挥。这给高校的自由发展很大的空间。一方面高校在扩大了招生规模的同时其经费也不断增加了。2003 年全国教育经费总量已有 6200 多亿元,其中普通高校 1700 多亿元。在高校中,有的学校收支已有几十亿元;另一方面高校可以积极参与各种对内对外的经济活动,包括对内的市场化改革、对外的各种投资活动等。因此,高校资金的安全管理显得尤为必要。

二、问题提出的缘由

资金对高校来说至关重要,如果没有充足的办学经费,高校的一切活动都成了无源之水,无本之木。因此保障高校资金的安全就是保证高校的一切活动正常开展的基本前提。过去教育财务管理只管资金的来源、运用和结存,没有引入“资产”和“负债”概念。而现代学校必须把经营权和所有权分离,强化学校国有资产的管理和风险意识。因为在计划经济时期学校不具备独立办学地位,只能是政府的附属物,办学资源由国家计划配置。这时的学校不存在任何办学风险,一切都由政府操办。而随着社会主义市场经济体制的建立,在市场机制的作用下,所有市场的参与者,市场主体的利益都具有不确定性,客观上存在蒙受损失的可能性,这种可能性就是风险。^①同时我国目前高校资金管理的过程中还存在许多问题,其中包括管理体制问题、管理方法问题以及管理手段问题等等,这些问题对高校资金的安全构成了很大的隐患。有关情况表明,我国高等学校“清水衙门”的形象已经成为历史。形形色色的“社会病”、各种各样的腐败行为在日益增长的同时也侵蚀着高等学校曾经健康的肌体。伴随着资金的大量积聚,资金风险问题日益显现,某些高校已经成为资金风险的“高发区”。触目惊心的“职务犯罪”迫使我们不得不重视高校资金管理问题。因此提出“高校资金安全管理”这一命题具有重大的现实需要和意义。

三、本论文着重研究的问题

1.深入分析高校资金风险产生的原因及其表现形式。要能够有效解决一个问

^① 范先佐主编,《教育财务与成本管理》[M],华东师范大学出版社 2004 年 3 月第一版,第 19 页。

题，不但要知其然，而且要知其所以然，这样才能做到有的放矢。分析高校资金风险产生的原因及其表现形式是下一步研究如何防范资金风险和提高资金安全的基础。

2.改进高校资金管理的方法和手段，从方法技术层面探寻防范高校资金风险和提高资金安全的有效途径。本文将从高校发展的实际和特点出发，运用P-S方法建立高校资金安全管理宏观预警监测系统，该系统的作用就是全程监测高校资金管理，一旦高校资金管理发生脱离正常运行轨道或出现不正常情况，该系统就会自动根据现实情况发出不同程度的警报，并反馈给相关部门，督促其及时采取有效对策。

3. 立足高校发展的实际，运用P-S方法测算高校的适度资金容量，即高校在实际中最大可能容纳的资金总量。

第二节 相关概念的界定

为使后面的研究有一个明确的研究对象和范围，有必要在此先对相关概念进行一个合理的界定。本文中所涉及到的相关概念主要有三个，即高校资金、安全管理和宏观预警监测系统。

一、高校资金。所谓“三军未动，粮草先行”，尤其是在市场经济时代，无论是办实业还是兴教育都需要一定数量的资金。资金的概念比较广泛，在《辞海》中定义为“国民经济中物资的货币表现。”^①而在台湾三民书局出版的《大辞典》中有两个定义，第一是“泛指资本。主要用于出产事业的资本。”另外一个就是指“Fund，会计学名词。会计上对资金的解释有多种，如现金、营运资金（流动资产或流动负债）、现金及短期投资、全部财务资源等。”^②资金传统的概念是指生产经营过程中财产物资的货币表现。按照国际会计管理“资金”的概念多种多样，但一般定义为现金（包括银行存款）和营运资金，即流动资产总额减流动负债总额的差额，营运资金一般被认为是资金的广义定义。^③高等学校为完成国家和社会交给的教学和各项工作业务所必需的一定数量的财产物资就称为高校资金，这些财产物资通常表现为货币资金。高校资金主要包括用于教学事业的资金、

^① 辞海（中）[M]. 上海辞书出版社 1979 年版. 第 3286 页;

^② 大辞典（下）[M]. 台湾三民书局中华民国七十四年. 第 4572 页;

^③ 温作民主编. 财务管理[M]. 东南大学出版社 2002 年 3 月第 1 版. 第 19 页。

科研资金、基本建设资金、学校基金、各种投资和债务资金以及固定资产、无形资产和校办企业资产等等。

二、安全管理。资金管理指的就是资金管理部门为了某种目标按照一定的程序对资金进行科学合理的计划、控制、分配和使用等。本文的资金管理同样指的是高校财务处（室）等高校资金管理部门对高校各类资金进行的管理，也可以理解为高校财务管理，具体是指高校财务管理部门或人员在一定的经济管理体制和财务管理体制下，为实现学校的办学目标，有计划地、科学合理地高校办学资金进行预算、控制、核算、监督、分析与决算等一系列活动。而安全管理是针对目前我国高校资金管理现状所出现的一系列问题而提出来的。这些问题都不同程度上影响到了高校资金的正常运转和使用，甚至威胁到了高校的正常秩序。因此，本文基于消除高校资金安全隐患，维护高校资金安全，保证稳定的高校教学和管理秩序的目的，将对高校资金的安全管理作深入探讨。

三、宏观预警监测系统。预警监测系统是由各种警情以及研究警情的有关学科和技术所组成的方法体系。这个系统具有整体性、关联性、动态性、层次性和灵敏性等特征。从包含的学科来看，它涉及到自然科学和社会科学的某些具体学科，从运用的方法来看，它要采用管理和工程方面的一些具体技术。宏观预警监测系统则是从宏观的角度研究和掌握预警实体可能出现的警情及其发展趋势，目的是通过对实体系统进行动态管理和超前管理，并为实体系统的宏观调控和科学决策提供依据，克服其在发展过程中的盲目“过热”现象，使其遭受的损失降到最低水平或完全避免。这里面还涉及到几个小概念：

1. 警或警情。高校资金安全管理宏观预警监测系统的实质就是对高校资金管理运行中将出现的“危险点”或“危险区”作出预测，发出警报。这种“危险点”或“危险区”就是高校资金管理系统运行的一种极为不正常情况，在宏观预警中就称之为警或警情。

2. 预警等级。警或警情的严重程度就是宏观预警的预警等级，又叫警度。宏观预警监测系统不仅要及时预报警情，而且还要准确预报警度，预报警度是预警的目的。预警等级分为无警报、轻警报、中警报和重警报四种类型。

3. 预警临界值。高校资金安全管理预警监测系统除了能及时发现警或警情外，更重要的是要确定一个与预警指标体系相适应的合理测度，作为高校资金管

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库